

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2019

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.  
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.  
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ОСНОВ УЧЕТА ЗАТРАТ В ПЧЕЛОВОДСТВЕ В СООТВЕТСТВИИ С ТЕХНОЛОГИЕЙ ПРОИЗВОДСТВА

**Е.Ю. Афанасьева**, канд. экон. наук, доц.,  
Полоцкий государственный университет, Беларусь

Теоретической основой организации учета затрат на производство продукции пчеловодства является грамотное определение объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) объектами учета затрат основного производства в пчеловодстве выступают отдельные производственные направления – разведенческое, медово-опылительное, медовое и опылительное пчеловодство [1]. Однако в условиях преобладания узкоспециализированного производства затраты учитываются котловым методом, что вызывает необходимость в научном обосновании новых объектов учета затрат, позволяющих рационализировать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции пчеловодства в соответствии со спецификой производства. В связи с этим становится актуальным исследование особенностей технологического процесса в пчеловодстве, который включает целенаправленные действия по изменению производственных ресурсов.

Технологический процесс в пчеловодстве включает действия по разведению, содержанию пчелиных семей и их продуцированию, который следует понимать как процесс управления биотрансформациями биологических активов (ростом, размножением, вырождением, продуцированием) с целью создания продукции в ульях с заданными свойствами. В момент сбора из ульев часть продукции пчеловодства соответствует стандартам качества и может быть реализована на активном рынке без проведения дополнительных технологических операций с ней (матка пчелиная, пакеты с пчелами, семья пчел). Другая часть продукции пчеловодства после ее сбора с пчелиных ульев требует обязательной обработки (переработки) и (или) очистки для выполнения норм действующих стандартов, поэтому признать такую продукцию готовой следует только по завершении ее пасечной или производственной обработки (переработки) и доведения до состояния, регламентированного техническими стандартами [2, с. 22]. Исследование технологических особенностей процесса производства в пчеловодстве показало, что продукция пчеловодства передвигается от одной операции к другой (от получения первичной продукции в улье, к процессам обработки, пасечной и промышленной переработки), каждая из которых выполняет часть процесса производства (таблица).

Соответственно, процесс формирования себестоимости продукции пчеловодства происходит в два этапа: сельскохозяйственный (получение сельскохозяйственной продукции пчеловодства) и промышленный (получение промышленной продукции пчеловодства). Сельскохозяйственная продукция пчеловодства является результатом обработки (очистки) или переработки продукции на пасеках или пчелофермах. Промышленную продукцию получают путем переработки сельскохозяйственной продукции пчеловодства в пчелокомплексах или промышленных организациях.

Таблица. – Производственный процесс в пчеловодстве

Этап производственного процесса					
Сельскохозяйственный				Промышленный	
Технологический процесс	Результат	Технологический процесс	Результат	Технологический процесс	Результат
<b>1. содержание пчелиных семей и сбор первичной продукции (выполнение работ) пчеловодства</b>	собранная из ульев продукция пчеловодства	<b>2. обработка (пасечная переработка) продукции</b>	сельскохозяйственная продукция	<b>3. промышленная переработка продукции</b>	промышленная продукция
1.1 получение и сбор первичной продукции из улья	первичный мед в сотах	2.1 технология очистки меда	мед пчелиный жидкий		прочая продукция с добавлением продукции пчеловодства
	первичный прополис	2.2 технология очистки прополиса	прополис пчелиный		
	первичное маточное молочко	2.3 технология обработки маточного молочка	маточное молочко пчелиное		
	первичная перга	2.4 технология очистки перги	пчелиная перга		
	первичная цветочная пыльца	2.5 технология очистки пыльцы	цветочная пыльца (обножка)		
	первичный пчелиный яд	2.6 технология очистки пчелиного яда	яд пчелиный (сырец)		
	сырье восковое	2.7 технология получения воска	воск пасечный, вытопки		заводской воск, вошина, мерва
	гнездовые соты	X	X	X	
	пчелиный подмор	X	X	X	
1.2 разведение пчелосемей и пчеломаток	трутневый расплод	технология получения гомогената трутневых личинок	гомогенат трутневых личинок	X	X
	плодная и неплодная пчеломатка, семьи пчел, пакеты с пчелами (рои)	X	X	X	X
1.3 организация опыления сельскохозяйственных культур	работа по опылению сельскохозяйственных культур	X	X	X	X

Производственные затраты в условиях единого технологического процесса, основанного на природной способности пчелиных семей к процессам биотрансформации, невозможно отнести на себестоимость отдельных продуктов до окончания их совместного производства в улье. Завершение комплексного производства в пчеловодстве наступает в точке разделения производственных этапов – сбора с пчелосемей первичной продукции, поэтому учет затрат необходимо вести в целом по процессу содержания пчелосемей.

Обработка продукции пчеловодства, изъятой из ульев, заключается в очистке ее от примесей и вредных веществ, а также в улучшении свойств хранения продукции. Переработке подвергается трутневый расплод для получения трутневого гомогената, а из воскового сырья вырабатывается пасечный или производственный воск и вошина.

Технология обработки (очистки), переработки продукции пчеловодства включает следующие операции:

- технология очистки меда – распечатывание сотов, откачивание, сортировка, фильтрация, отстаивание, удаление примесей, осветление, пастеризация;
- технология очистки прополиса – соскабливание, удаление примесей, прессование или формирование комков;
- технология обработки маточного молочка – отбор маточного молочка из маточников, удаление примесей, консервирование;
- технология очистки перги – сушка сырья, охлаждение и измельчение, удаление примесей, обеззараживание;
- технология очистки пыльцы – сушка или консервирование, удаление примесей;
- технология получения воска – сортировка воскового сырья, вытапливание, отжим, удаление примесей;
- технология очистки пчелиного яда – соскабливание, просеивание;
- технология получения гомогената трутневых личинок – гомогенизация, фильтрация [3].

Процессы обработки (переработки) продукции пчеловодства отличаются используемым сырьем, применяемым оборудованием и инвентарем, условиями протекания процессов, поэтому затраты могут быть учтены отдельно по процессам обработки (переработки) продукции.

На основании изучения технологической карты получения продукции пчеловодства выделены следующие технологические процессы в пчеловодстве:

- содержание пчелиных семей и сбор первичной продукции (выполнение работ) пчеловодства;
- обработка (пасечная переработка) продукции (по видам продукции);
- промышленная переработка продукции (по видам продукции).

Таким образом, целесообразно в качестве объектов учета затрат признать выделенные технологические процессы (рисунок), что даст возможность рассчитать действительный объем затрат, связанный с получением первичной (изъятой из ульев) и вторичной (обработанной и (или) переработанной) продукции пчеловодства. Применение попроцессного метода учета затрат вместо учета в целом по пасакам повысит точность калькулирования себестоимости продукции, реализованной на сторону после изъятия из ульев или выступающей в качестве полуфабрикатов для последующей очистки (обработки) или переработки.

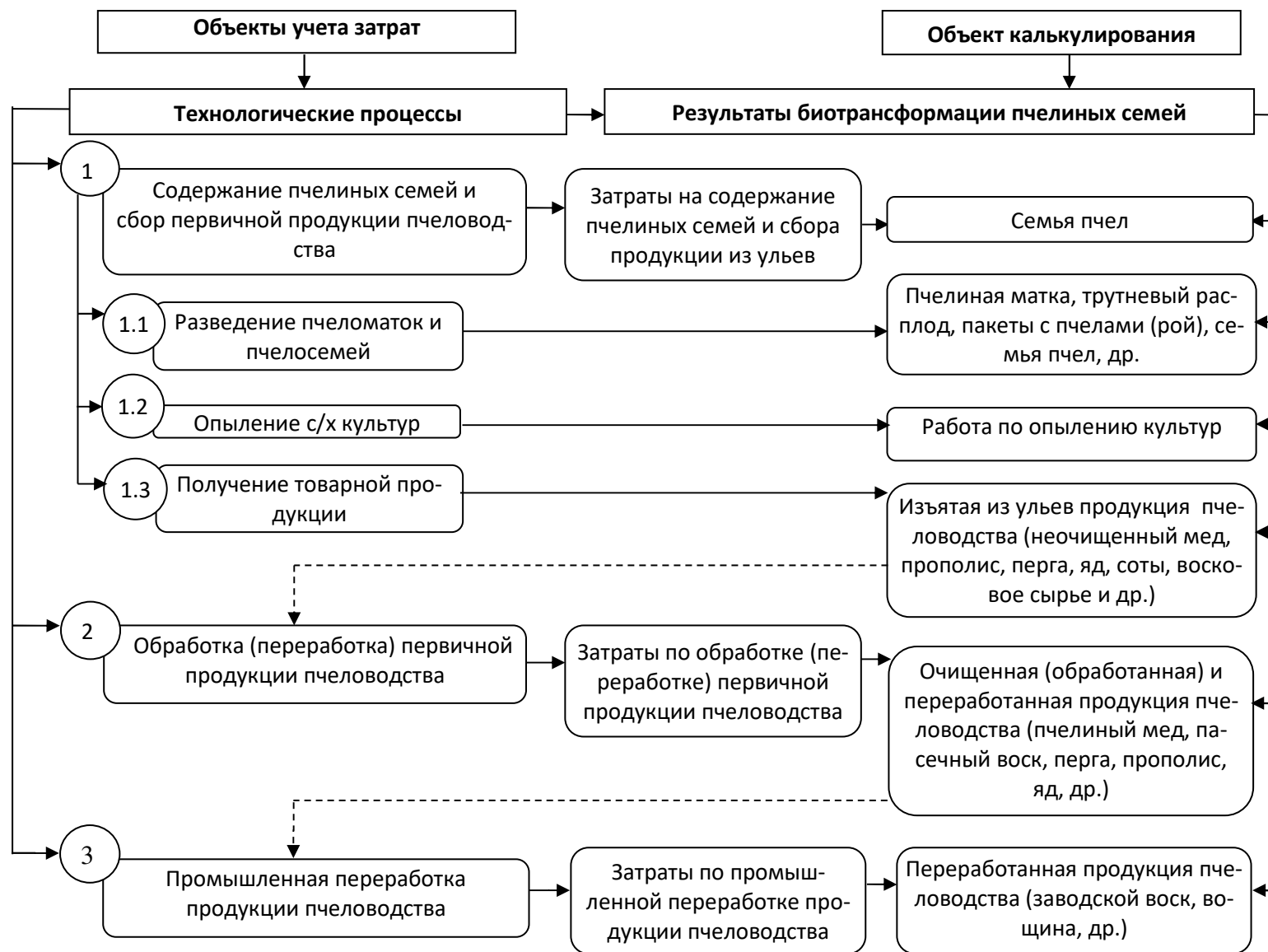


Рисунок – Рекомендуемые объекты учета затрат в пчеловодстве

### Список использованной литературы

1. Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178 «О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bii.by/tx.dll?d=321848> (дата обращения: 10.09.2018)
2. Афанасьева, Е. Ю. Теоретическое обоснование метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции пчеловодства / Е. Ю. Афанасьева // Облік, економіка, менеджмент : міжнар. зб. наук. праць / Луцький нац. техн. ун-т ; відпов. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк, 2015. — Вип. 3 (7). — С. 21-26.
3. Технология производства и переработки продукции пчеловодства / Г. М. Тупиков [и др.]. – М. : Колос, 2001. – 175 с.